

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                     |                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|  <p><b>I.G. C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/><small>Località Bardano n.14 - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/00052630555<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</small></p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI DI<br/>VIOLAZIONI AI SENSI DEL D. LGS. N. 24 DEL<br/>2023 (WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV</b><br/><b>Rev.00</b></p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|



**I.G. C.**  
**IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.**

---

Località Bardano n.14 - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/00052630555  
C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com

---

**PROCEDURA PER LA GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI DI VIOLAZIONI AI  
SENSI DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023  
(WHISTLEBLOWING)**

| STATO E MOTIVI DI REVISIONE |                 | APPROVAZIONE         |
|-----------------------------|-----------------|----------------------|
| REV. 00 del 16/07/2026      | Prima Emissione | Amministratore Unico |

## SOMMARIO

|                                                                                                |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>ALLEGATI:</b> .....                                                                         | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>1. Dati e informazioni per le segnalazioni;</b> .....                                       | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>2. Modulo per le segnalazioni scritte;</b> .....                                            | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>3. Modulo per le segnalazioni orali con trascrizione verbale;</b> .....                     | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>4. Modulo per le segnalazioni orali con registrazione su dispositivo elettronico;</b> ..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>5. Informativa privacy</b> .....                                                            | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| <b>PREMESSA</b> .....                                                                          | <b>3</b>                              |
| <b>1. AMBITO DI APPLICAZIONE</b> .....                                                         | <b>4</b>                              |
| <b>2. DIFFUSIONE</b> .....                                                                     | <b>8</b>                              |
| <b>3. MODALITÀ OPERATIVE</b> .....                                                             | <b>8</b>                              |
| <b>3.1. Canale di segnalazione interna</b> .....                                               | <b>8</b>                              |
| <b>3.2. Ricezione e Gestione della segnalazione</b> .....                                      | <b>10</b>                             |
| <b>3.3. Tutele del segnalante</b> .....                                                        | <b>12</b>                             |
| <b>3.3.1. Riservatezza</b> .....                                                               | <b>12</b>                             |
| <b>3.3.2. Divieto atti di ritorsione</b> .....                                                 | <b>13</b>                             |
| <b>3.3.2.1. Condizioni per la protezione del segnalante</b> .....                              | <b>14</b>                             |
| <b>3.4. Limitazioni della responsabilità del segnalante</b> .....                              | <b>15</b>                             |
| <b>4. SEGNALAZIONE ESTERNA</b> .....                                                           | <b>15</b>                             |
| <b>5. DIVULGAZIONE PUBBLICA</b> .....                                                          | <b>16</b>                             |
| <b>6. CONSERVAZIONE E ACCESSO ALLA DOCUMENTAZIONE</b> .....                                    | <b>17</b>                             |
| <b>7. SISTEMA SANZIONATORIO</b> .....                                                          | <b>17</b>                             |

## **PREMESSA**

In attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937, è stato emanato il d.lgs. n. 24 del 10 marzo 2023, relativo alla protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e delle normative nazionali. La nuova disciplina è orientata, da un lato, a garantire la manifestazione della libertà di espressione e di informazione, che comprende il diritto di ricevere e di comunicare informazioni, nonché la libertà e il pluralismo dei media. Dall'altro, è strumento per contrastare (e prevenire) la corruzione e la cattiva amministrazione nel settore pubblico e privato.

La presente procedura viene quindi adottata ai sensi del **d.lgs. 10 marzo 2023, n. 24** e nella sua elaborazione si è tenuto conto altresì delle *Linee guida in materia di protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali. Procedure per la presentazione e gestione delle segnalazioni esterne* approvate dall'**Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC)** con delibera n. 311 del 12 luglio 2023 (nel prosieguo, per comodità, anche solo *Linee Guida whistleblowing*).

Ai fini della presente procedura, si intendono così per (art. 2 d. lgs. 24/2023):

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Violazioni</b>                    | comportamenti, atti od omissioni che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato e che consistono in:<br>1) <i>illeciti amministrativi, contabili, civili o penali che non rientrano nei numeri 3), 4), 5) e 6);</i><br>2) <i>condotte illecite rilevanti ai sensi del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, o violazioni dei modelli di organizzazione e gestione ivi previsti, che non rientrano nei numeri 3), 4), 5) e 6);</i><br>3) <i>illeciti che rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione europea o nazionali indicati nell'allegato al presente decreto ovvero degli atti nazionali che costituiscono attuazione degli atti dell'Unione europea indicati nell'allegato alla direttiva (UE) 2019/1937, seppur non indicati nell'allegato al presente decreto, relativi ai seguenti settori: appalti pubblici; servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo; sicurezza e conformità dei prodotti; sicurezza dei trasporti; tutela dell'ambiente; radioprotezione e sicurezza nucleare; sicurezza degli alimenti e dei mangimi e salute e benessere degli animali; salute pubblica; protezione dei consumatori; tutela della vita privata e protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi;</i><br>4) <i>atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione di cui all'articolo 325 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea specificati nel diritto derivato pertinente dell'Unione europea;</i><br>5) <i>atti od omissioni riguardanti il mercato interno, di cui all'articolo 26, paragrafo 2, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, comprese le violazioni delle norme dell'Unione europea in materia di concorrenza e di aiuti di Stato, nonché le violazioni riguardanti il mercato interno connesse ad atti che violano le norme in materia di imposta sulle società o i meccanismi il cui fine è ottenere un vantaggio fiscale che vanifica l'oggetto o la finalità della normativa applicabile in materia di imposta sulle società;</i><br>6) <i>atti o comportamenti che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni di cui agli atti dell'Unione nei settori indicati nei numeri 3), 4) e 5)</i> |
| <b>Informazioni sulle violazioni</b> | informazioni, compresi i fondati sospetti, riguardanti violazioni commesse o che, sulla base di elementi concreti, potrebbero essere commesse nell'organizzazione con cui la persona segnalante o colui che sporge denuncia all'autorità giudiziaria o contabile intrattiene un rapporto giuridico ai sensi dell'articolo 3, comma 1 o 2, nonché gli elementi riguardanti condotte volte ad occultare tali violazioni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Segnalazione Segnalare</b>        | - la comunicazione scritta od orale di informazioni sulle violazioni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Segnalazione interna</b>          | la comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata tramite il canale di segnalazione interna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Segnalazione esterna</b>                                      | la comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata tramite il canale di segnalazione esterna                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Divulgazione pubblica</b> -<br><b>Divulgare pubblicamente</b> | rendere di pubblico dominio informazioni sulle violazioni tramite la stampa o mezzi elettronici o comunque tramite mezzi di diffusione in grado di raggiungere un numero elevato di persone                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Persona segnalante</b>                                        | la persona fisica che effettua la segnalazione o la divulgazione pubblica di informazioni sulle violazioni acquisite nell'ambito del proprio contesto lavorativo                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Facilitatore</b>                                              | una persona fisica che assiste una persona segnalante nel processo di segnalazione, operante all'interno del medesimo contesto lavorativo e la cui assistenza deve essere mantenuta riservata                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Contesto lavorativo</b>                                       | le attività lavorative o professionali, presenti o passate, svolte nell'ambito dei rapporti di cui all'art. 3 del D. Lgs. n. 24/2023, attraverso le quali, indipendentemente dalla natura di tali attività, una persona acquisisce informazioni sulle violazioni e nel cui ambito potrebbe rischiare di subire ritorsioni in caso di segnalazione o di divulgazione pubblica o di denuncia all'autorità giudiziaria o contabile |
| <b>Persona coinvolta</b>                                         | la persona fisica o giuridica menzionata nella segnalazione interna o esterna ovvero nella divulgazione pubblica come persona alla quale la violazione è attribuita o come persona comunque implicata nella violazione segnalata o divulgata pubblicamente.                                                                                                                                                                     |
| <b>Ritorsione</b>                                                | qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione, della denuncia all'autorità giudiziaria o contabile o della divulgazione pubblica e che provoca o può provocare alla persona segnalante o alla persona che ha sporto la denuncia, in via diretta o indiretta, un danno ingiusto                                                                     |
| <b>Seguito</b>                                                   | l'azione intrapresa dal soggetto cui è affidata la gestione del canale di segnalazione per valutare la sussistenza dei fatti segnalati, l'esito delle indagini e le eventuali misure adottate                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Riscontro</b>                                                 | comunicazione alla persona segnalante di informazioni relative al seguito che viene dato o che si intende dare alla segnalazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## **1. AMBITO DI APPLICAZIONE**

La presente procedura ha la finalità di definire le modalità di ricezione, verifica e accertamento della segnalazione (trasmessa dal personale aziendale o da soggetti terzi) di comportamenti, atti od omissioni che ledono l'interesse pubblico o l'integrità della Società in quanto costituenti violazioni di leggi nazionali ed europee nonché di principi e regole di comportamento contenuti nel *Modello di Organizzazione Gestione e Controllo* nonché nel relativo Codice Etico.

In particolare, obiettivo della presente procedura è definire ed illustrare:

- i principi, gli adempimenti e le responsabilità dei soggetti coinvolti nella gestione delle segnalazioni;
- i canali messi a disposizione del segnalante per la denuncia di presunte anomalie o violazioni effettuate da dipendenti e dai membri degli organi sociali;
- il processo di ricezione, analisi e trattamento delle segnalazioni da chiunque inviate o trasmesse;
- le forme di tutela nei confronti dei segnalanti.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                       |                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardonecchia 14 - 05018 ORVETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

## 2.1 Ambito di applicazione soggettivo

Le segnalazioni possono essere inoltrate da parte dei seguenti soggetti:

- i lavoratori subordinati della Società IGC, ivi compresi i lavoratori il cui rapporto di lavoro è disciplinato dal d. lgs. 15 giugno 2015, n. 81, o dall'articolo 54-bis D.L. 24 aprile 2017 n. 50 (conv. con mm.ii. dalla L. 96/2017)<sup>1</sup>;
- i lavoratori autonomi, ivi compresi quelli indicati al capo I della legge 22 maggio 2017, n. 81, nonché i titolari di un rapporto di collaborazione di cui all'articolo 409 del codice di procedura civile e all'articolo 2 del decreto legislativo n. 81 del 2015, che svolgono la propria attività lavorativa presso la società<sup>2</sup>;
- i lavoratori o i collaboratori che svolgono la propria attività lavorativa presso la società, fornendo beni o servizi o che realizzano opere in favore di terzi;
- i liberi professionisti e i consulenti che prestano la propria attività presso la società;
- i volontari e i tirocinanti, retribuiti e non retribuiti, che prestano la propria attività presso la società;
- le persone con funzioni di amministrazione, direzione, controllo, vigilanza o rappresentanza, anche qualora tali funzioni siano esercitate in via di mero fatto, presso la società.

## 2.2 Ambito di applicazione oggettivo

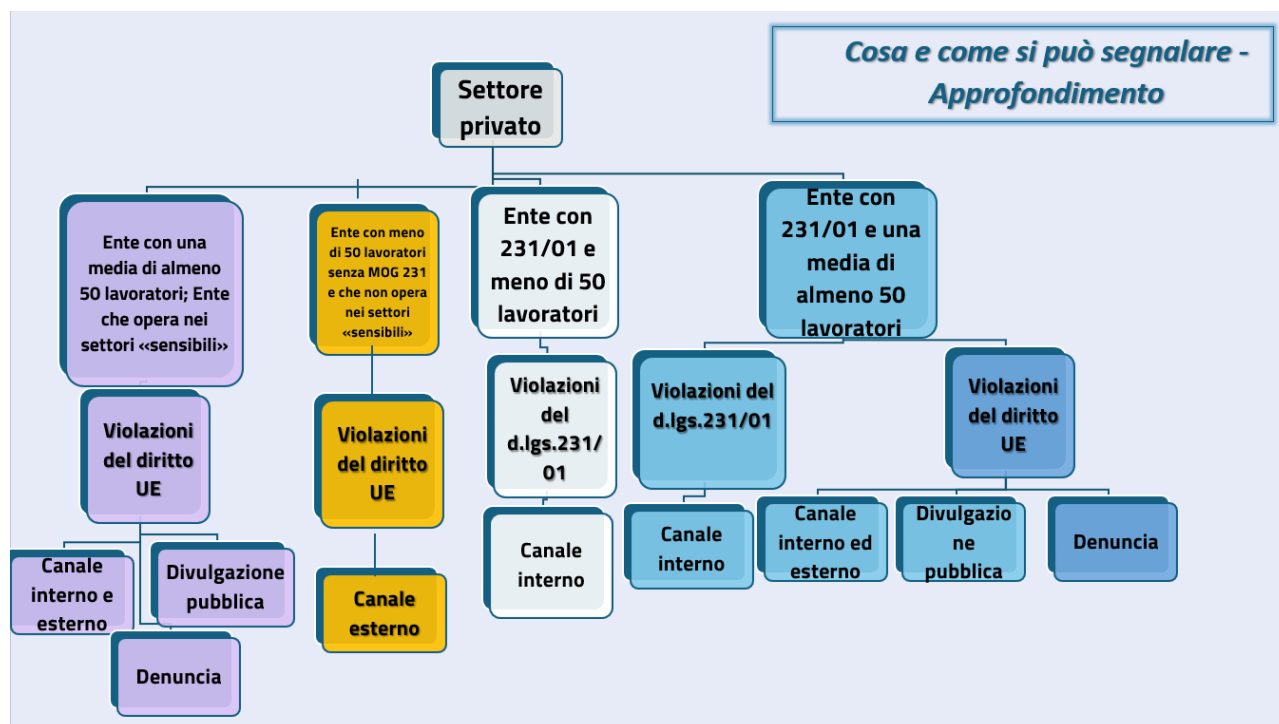
Per gli enti del settore privato, l'obbligatorietà della segnalazione scatta al ricorrere delle seguenti condizioni:

- Soggetti che hanno impiegato nell'ultimo anno la media di almeno cinquanta lavoratori subordinati con contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato (art. 2, lett. q), n. 1);
- Soggetti che, pur non avendo impiegato nell'ultimo anno la media di almeno cinquanta lavoratori subordinati con contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato, tuttavia, rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione di cui alle parti I.B e II dell'allegato 1 del decreto n. 24/2023 (cfr. Allegato 1" Elenco degli atti dell'UE e delle disposizioni attuative nazionali rilevanti per l'ambito soggettivo del d.lgs. 24 del 2023") ossia nel settore dei servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, della tutela dell'ambiente e della sicurezza dei trasporti (art. 2, co. 1, lett. q), n. 2). Ciò che rileva principalmente, quindi, non è la consistenza dei lavoratori impiegati, quanto piuttosto i settori in cui operano.
- Altri enti di diritto privato che, diversi da quelli indicati al citato art. 2, co. 1, lett. q) n. 2, rientrano nell'ambito di applicazione del d.lgs. n. 231/2001 e adottano i modelli di organizzazione e gestione ivi previsti se nell'ultimo anno hanno impiegato la media di almeno cinquanta lavoratori subordinati con contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato.
- Altri enti del settore privato che, diversi da quelli indicati al citato art. 2, co. 1, lett. q) n. 2, rientrano nell'ambito di applicazione del d.lgs. 231/2001, adottano i modelli di

<sup>1</sup> Dipendenti a tempo indeterminato ma anche, rapporti di lavoro a tempo parziale, intermittente, a tempo determinato, di somministrazione, di apprendistato, di lavoro accessorio, prestazioni occasionali.

<sup>2</sup> Cfr. Linee guida whistleblowing - Parte prima – Ambito soggettivo § 1.4 - 4. Approfondimenti sull'ambito soggettivo – I soggetti tutelati nel settore privato. *Lavoratori autonomi che svolgono la propria attività lavorativa presso soggetti del settore privato, ivi compresi i:*

organizzazione e gestione ivi previsti, ma nell'ultimo anno non hanno raggiunto la media di almeno cinquanta lavoratori subordinati con contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato. Tali soggetti sono tenuti ad osservare le disposizioni sul Whistleblowing, anche se impiegano meno di cinquanta dipendenti, ma solo se adottano i modelli di organizzazione e gestione già previsti dall'art. 6 del d.lgs. n. 231/2001.



In considerazione delle dimensioni della IGC, della tipologia di attività svolta e della adozione del modello 231, risultano integrate le seguenti fattispecie di segnalazione:

| ENTI CHE NON HANNO RAGGIUNTO UNA MEDIA DI 50 LAVORATORI NELL'ULTIMO ANNO SOLARE PRECEDENTE A QUELLO IN CORSO MA HANNO ADOTTATO IL MODELLO 231                       |                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| TIPO DI VIOLAZIONE                                                                                                                                                  | MODALITÀ DI SEGNALAZIONE                                  |
| Condotte illecite rilevanti ai sensi del d.lgs. n. 231/2001 e violazioni del Codice Etico e del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/2001. | Esclusivamente Canale interno                             |
| ENTI CHE OPERANO NEI SETTORI "SENSIBILI" (TUTELA DELL'AMBIENTE)                                                                                                     |                                                           |
| TIPO DI VIOLAZIONE                                                                                                                                                  | MODALITÀ DI SEGNALAZIONE                                  |
| Condotte illecite rilevanti ai sensi del d.lgs. n. 231/2001 e violazioni del Codice Etico e del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/2001. | Esclusivamente Canale interno                             |
| Illeciti commessi in violazione della normativa dell'UE indicata nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 24/2023 e di tutte le disposizioni nazionali che ne danno             | Canale interno, esterno, divulgazione pubblica, denuncia. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| attuazione (anche se queste ultime non sono espressamente elencate nel citato allegato) (art. 2, co. 1, lett. a) n. 3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |
| Si tratta di violazioni della normativa europea e nazionale attuativa delle norme comunitarie nei settori relativi a contratti pubblici; servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo; sicurezza e conformità dei prodotti; sicurezza dei trasporti; tutela dell'ambiente; radioprotezione e sicurezza nucleare; sicurezza degli alimenti e dei mangimi e salute e benessere degli animali; salute pubblica; protezione dei consumatori; tutela della vita privata e protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi. |                                                           |
| Atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione Europea (art. 325 del TFUE lotta contro la frode e le attività illegali che ledono gli interessi finanziari dell'UE) come individuati nei regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni e pareri dell'UE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Canale interno, esterno, divulgazione pubblica, denuncia. |
| Atti od omissioni riguardanti il mercato interno, che compromettono la libera circolazione delle merci, delle persone, dei servizi e dei capitali (art. 26, paragrafo 2, del TFUE). Sono ricomprese le violazioni delle norme dell'UE in materia di concorrenza e di aiuti di Stato, di imposta sulle imprese e i meccanismi il cui fine è ottenere un vantaggio fiscale che vanifica l'oggetto o la finalità della normativa applicabile in materia di imposta sulle imprese.                                                                                                                                  | Canale interno, esterno, divulgazione pubblica, denuncia. |
| Atti o comportamenti che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni dell'Unione Europea nei settori indicati ai punti precedenti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Canale interno, esterno, divulgazione pubblica, denuncia. |

Sono escluse dall'ambito di applicazione le segnalazioni:

- legate a un interesse personale del segnalante, che attengono ai propri rapporti individuali di lavoro, ovvero inerenti ai rapporti di lavoro con le figure gerarchicamente sovraordinate (es. vertenze di lavoro, discriminazioni, conflitti interpersonali tra colleghi, segnalazioni su trattamenti di dati effettuati nel contesto del rapporto individuale di lavoro in assenza di una lesione dell'interesse pubblico o dell'integrità dell'ente privato o dell'amministrazione pubblica)<sup>3</sup>;

<sup>3</sup> Cfr. Linee Guida Confindustria, NUOVA DISCIPLINA "WHISTLEBLOWING", GUIDA OPERATIVA PER GLI ENTI PRIVATI, Maggio 2026 - *La nuova disciplina mira a tutelare l'integrità dell'ente persona giuridica e a ricomprendere tutte quelle situazioni in cui si vanifica l'oggetto o le finalità delle attività poste in essere nel settore pubblico e privato per la piena realizzazione delle finalità pubbliche, che ne devino gli scopi o che ne minino il corretto agire. Le contestazioni escluse in quanto legate a un interesse personale del segnalante non sono, pertanto, considerate*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardano 14 - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 0005263055 email: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

- in materia di sicurezza e difesa nazionale;
- relative a violazioni già regolamentate in via obbligatoria in alcuni settori speciali, alle quali continua dunque ad applicarsi la disciplina di segnalazione ad hoc (servizi finanziari, prevenzione riciclaggio, terrorismo, sicurezza nei trasporti, tutela dell'ambiente).

Resta poi ferma la normativa in materia di: i) informazioni classificate; ii) segreto medico e forense; iii) segretezza delle deliberazioni degli organi giurisdizionali; iv) norme di procedura penale sull'obbligo di segretezza delle indagini; v) disposizioni sull'autonomia e indipendenza della magistratura; vi) difesa nazione e di ordine e sicurezza pubblica; vii) nonché di esercizio del diritto dei lavoratori di consultare i propri rappresentanti o i sindacati. L'ambito oggettivo e l'ambito soggettivo di applicazione, come sopra delineati, rappresentano dei presupposti per dare corso al procedimento della segnalazione.

## **2. DIFFUSIONE**

La presente procedura:

- è approvata dall'Amministratore Unico di I.G.C. Impresa Costruzioni Srl che ha anche la responsabilità di aggiornarla ed integrarla;
- è disponibile presso la Sede Legale in Orvieto (Tr). Località Bardano 14 cap 05018
- è consultabile sul sito internet della Società, al link [www.basili.it](http://www.basili.it)

## **3. MODALITÀ OPERATIVE**

### **3.1. Canale di segnalazione interna**

I.G.C. Impresa Costruzioni Srl ha istituito un apposito canale di segnalazione interna che, in conformità con quanto stabilito all'art. 4 co. 2, del D. Lgs. 24/2023, viene gestito da un Referente aziendale interno appositamente incaricato in tal senso. I dati e le informazioni relative al Referente aziendale interno sono indicati in apposito documento allegato alla presente Procedura (cfr. All. 1 Dati e informazioni per le segnalazioni, alla presente procedura), nonché sul sito internet della Procedura.

In ipotesi di conflitto di interessi per il Referente aziendale interno incaricato (nel caso in cui lo stesso coincida con il segnalante, con la persona coinvolta o sia comunque una persona coinvolta o interessata dalla segnalazione), la segnalazione dovrà essere indirizzata al Referente aziendale interno sostituto, i cui dati vengono indicati nel suddetto documento allegato alla presente procedura, nonché sul sito internet della Società.

Laddove il servizio di segnalazione fosse sospeso (es. chiusura aziendale) ovvero il referente aziendale interno (o il sostituto) fossero assenti (es. ferie, malattia) ne sarà data apposita comunicazione sul sito internet aziendale, presso la portineria e, nell'ipotesi di assenza personale

---

*segnalazioni whistleblowing e, quindi, potranno essere trattate come segnalazioni ordinarie, laddove previsto. Infatti, è possibile che le imprese, soprattutto quelle più strutturate, già contemplino procedure e canali per la segnalazione interna di violazioni non rientranti nel campo di applicazione della disciplina whistleblowing, ma rilevanti in quanto lesive di principi o prescrizioni contenute, ad esempio, nel Codice etico o nel regolamento del personale. Pertanto, tali violazioni potranno essere segnalate attraverso le procedure già in precedenza adottate dall'ente o di cui l'ente intenda dotarsi.*

|                                                                                  |                                                                                                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

come sopra descritta, la società provvederà ad individuare altre funzioni aziendali temporaneamente incaricate per le segnalazioni e a darne comunicazione sul sito internet.

Ai sensi dell'art. 4 D. Lgs. 24/2023 le segnalazioni per i canali di segnalazione interna sono effettuate in forma scritta, anche con modalità informatiche, oppure in forma orale. Le segnalazioni interne in forma orale sono effettuate attraverso linee telefoniche o sistemi di messaggistica vocale ovvero, su richiesta della persona segnalante, mediante un incontro diretto fissato entro un termine ragionevole.

Pertanto, in conformità di legge, la segnalazione, potrà essere effettuata con le seguenti modalità alternative:

- mediante raccomandata A/R indirizzata al referente aziendale interno di I.G.C. Impresa Costruzioni Srl o al Referente aziendale interno sostituto, presso la sede legale della Società in Orvieto (Tr) – Località Bardano n. 14 cap 05018. In questo caso la segnalazione deve essere inserita in due buste chiuse, includendo nella prima i dati identificativi del segnalante (compreso un proprio recapito per ricevere le comunicazioni), unitamente ad un documento di identità, nella seconda l'oggetto della segnalazione. Entrambe le buste dovranno essere inserite in una terza busta riportando all'esterno la dicitura *“Riservata al Referente aziendale interno gestore della segnalazione”* o *“Riservata al Referente aziendale interno sostituto per la gestione della segnalazione”*;

I.G.C. Impresa Costruzioni Srl, per semplificare la segnalazione, mette a disposizione un apposito Modulo (All. 2 alla presente procedura).

- verbalmente, mediante contatto telefonico o messaggistica vocale ai recapiti telefonici della Società indicati nell'apposito documento allegato alla presente procedura;
- verbalmente, mediante dichiarazione rilasciata e riportata a verbale, previa richiesta di incontro diretto con il Referente aziendale interno (o con il suo sostituto). In tale caso l'incontro sarà fissato entro 15 giorni dalla richiesta.

Per la sua ammissibilità, è necessario che risultino chiare:

- le circostanze di tempo e di luogo in cui si è verificato il fatto oggetto della segnalazione e, quindi, una descrizione dei fatti oggetto della segnalazione, che contenga i dettagli relativi alle notizie circostanziali e, ove presenti, anche le modalità attraverso cui il segnalante è venuto a conoscenza dei fatti;
- le generalità o altri elementi che consentano di identificare il soggetto cui attribuire i fatti segnalati.

Di talché, la segnalazione dovrà contenere i seguenti elementi:

- generalità del soggetto che effettua la segnalazione (nome, cognome luogo e data di nascita), nonché un recapito a cui comunicare i successivi aggiornamenti;
- chiara ed esaustiva descrizione dei fatti oggetto di segnalazione;
- circostanze di tempo e di luogo in cui i fatti sono stati commessi;
- generalità o altri elementi che consentano di identificare il soggetto/i che ha/hanno posto in essere i fatti segnalati;

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardonecchia 14 - 05018 ORVETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005363055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

- indicazione di eventuali altri soggetti che possono riferire sui fatti oggetto di segnalazione;
- indicazione di eventuali documenti che possono confermare la fondatezza di tali fatti;
- comunque, ogni altra informazione che possa fornire un utile riscontro circa la sussistenza dei fatti segnalati.

### **3.2. Ricezione e Gestione della segnalazione**

#### **3.2.1 Verifiche preliminari sulla ricezione**

Il gestore della segnalazione rilascia al segnalante l'avviso di ricevimento entro sette giorni dalla presentazione della segnalazione stessa e l'avviso dev'essere inoltrato al recapito indicato dal segnalante nella segnalazione: in assenza di tale indicazione e, dunque, in assenza della possibilità di interagire con il segnalante per i seguiti, è possibile considerare la segnalazione come non gestibile ai sensi della disciplina whistleblowing (lasciando traccia di tale motivazione) ed eventualmente trattarla come segnalazione ordinaria.

Nel caso di ricezione di segnalazioni anonime si specifica che le stesse, qualora risultino puntuali, circostanziate e supportate da idonea documentazione, possono essere equiparate dall'impresa alle segnalazioni ordinarie e, in quanto tali, possono essere trattate in conformità ai regolamenti interni, laddove eventualmente implementati. In ogni caso, le segnalazioni anonime dovranno essere registrate dal gestore della segnalazione e la documentazione ricevuta dovrà essere conservata: il d. lgs. 24/2023, difatti, prevede che laddove il segnalante anonimo venga successivamente identificato e abbia subito ritorsioni, allo stesso debbano essere garantite le tutele previste per il whistleblower.

Qualora infine la segnalazione interna sia presentata a un soggetto diverso da quello individuato e autorizzato dall'ente e sia evidente che si tratti di segnalazione whistleblowing (es. esplicitata la dicitura "whistleblowing" sulla busta o nell'oggetto o nel testo della comunicazione), la stessa deve essere trasmessa, entro sette giorni dal suo ricevimento e senza trattenerne copia, al soggetto interno competente, dando contestuale notizia della trasmissione alla persona segnalante.

#### **3.2.2 Verifiche sulla procedibilità e ammissibilità della segnalazione**

Completata la fase della trasmissione dell'avviso di ricevimento, il gestore della segnalazione può iniziare le verifiche preliminari sulla segnalazione e, quindi, il vaglio circa la legittimazione del soggetto alla presentazione e che la stessa rientri nell'ambito di applicazione della procedura *whistleblowing*.

In ipotesi in cui la segnalazione dovesse riguardare una materia esclusa dall'ambito oggettivo di applicazione, la stessa potrà essere trattata come ordinaria, previa comunicazione al segnalante.

Una volta verificato che la segnalazione abbia i requisiti soggettivi e oggettivi definiti dal legislatore e, dunque, risulti procedibile, è necessario valutarne l'ammissibilità. Ai fini dell'ammissibilità, è necessario che, nella segnalazione, risultino chiare:

- le circostanze di tempo e di luogo in cui si è verificato il fatto oggetto della segnalazione e, quindi, una descrizione dei fatti oggetto della segnalazione, che contenga i dettagli relativi alle notizie circostanziali e, ove presenti, anche le modalità attraverso cui il segnalante è venuto a conoscenza dei fatti;
- le generalità o altri elementi che consentano di identificare il soggetto cui attribuire i fatti segnalati.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardano, 14 - 05018 ORVETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: <a href="mailto:impresageneralecostruzioni@gmail.com">impresageneralecostruzioni@gmail.com</a></p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

Alla luce di queste indicazioni, la segnalazione può, quindi, essere ritenuta inammissibile per:

- mancanza dei dati che costituiscono gli elementi essenziali della segnalazione;
- manifesta infondatezza degli elementi di fatto riconducibili alle violazioni tipizzate dal legislatore;
- esposizione di fatti di contenuto generico tali da non consentirne la comprensione agli uffici o alla persona preposti;
- produzione di sola documentazione senza la segnalazione vera e propria di violazioni.

Alla luce di quanto descritto, nel caso in cui la segnalazione risulti priva dei presupposti necessari, gli uffici o la persona deputati alla gestione della segnalazione possono procedere all'archiviazione, garantendo comunque la tracciabilità delle motivazioni a supporto. Inoltre, durante la verifica preliminare gli uffici o la persona deputati alla gestione della segnalazione possono:

- nel caso di organo collegiale, nominare tra i propri membri un soggetto con il ruolo di coordinatore per la gestione della segnalazione;
- richiedere, al segnalante, ulteriori elementi necessari per effettuare approfondimenti relativi alla segnalazione.

Una volta terminato l'esame preliminare della segnalazione, il gestore avvia l'istruttoria interna sui fatti e sulle condotte segnalate al fine di valutarne la fondatezza.

### **3.2.3 Istruttoria e accertamento**

Laddove la segnalazione dovesse risultare sufficientemente circostanziata il gestore della segnalazione provvede a:

- acquisire gli elementi informativi necessari alle valutazioni attraverso l'analisi della documentazione/informazioni ricevute;
- coinvolgere altre strutture aziendali o anche soggetti specializzati esterni per le specifiche competenze tecniche e professionali richieste;
- all'audizione di eventuali soggetti interni/esterni.

Le attività di istruttoria e di accertamento vengono condotte direttamente dal Referente aziendale interno (o dal suo sostituto).

Laddove sia necessario avvalersi dell'assistenza tecnica di professionisti terzi o del supporto di altre funzioni/direzioni aziendali verranno oscurati i dati identificativi della persona segnalante o di ogni altra persona coinvolta (es. facilitatore, o altre persone menzionate nella segnalazione).

Qualora i dati del segnalante siano necessari per l'indagine condotta dai soggetti esterni attivati dal Referente aziendale interno (o dal suo sostituto), verranno estesi anche agli stessi i doveri di riservatezza e confidenzialità previsti dalla normativa *whistleblowing* in capo al gestore delle segnalazioni (mediante apposite clausole contrattuali) e verranno effettuate le apposite designazioni privacy.

Nel caso in cui, invece, la segnalazione sia relativa a violazioni del Codice etico e del Modello 231, previa comunicazione al segnalante, questa viene comunicata all'Organismo di Vigilanza ex D. Lgs. 231 del 2001 della I.G.C. Srl per le opportune verifiche da svolgersi in sinergia con il gestore della segnalazione.

All'esito delle attività di istruttoria, il gestore della segnalazione può:

- Archiviare la segnalazione perché infondata, motivandone le ragioni;
- Dichiarare fondata la segnalazione e rivolgersi all'Organo Amministrativo per i relativi seguiti rispetto all'adozione dei provvedimenti gestionali di competenza ivi incluso, sussistendone i presupposti, l'esercizio dell'azione disciplinare ai sensi del Sistema Disciplinare adottato. Laddove dovesse essere proprio l'Amministratore Unico la persona coinvolta nella segnalazione, questo si troverà in una situazione di conflitto di interessi ed allora ricorreranno le condizioni per effettuare una segnalazione esterna ad ANAC.

Al segnalante, in ogni caso, viene fornito riscontro, entro tre mesi dalla data di avviso di ricevimento della segnalazione, circa l'esito della verifica.

Il gestore della segnalazione può così comunicare al segnalante:

- l'avvenuta archiviazione della segnalazione, motivandone le ragioni;
- l'avvenuto accertamento del fumus di fondatezza della segnalazione e la sua trasmissione agli organi interni competenti. In particolare, in caso di fumus di fondatezza, il gestore dovrà fornire indicazioni al segnalante circa la trasmissione degli esiti dell'istruttoria agli organi competenti per i seguiti di competenza; mentre, in caso di non fondatezza, potrà limitarsi a comunicare l'avvenuta conclusione dell'indagine e l'archiviazione dell'istruttoria;
- l'attività svolta fino a questo momento e/o l'attività che intende svolgere. In tale ultimo, caso è comunque necessario comunicare alla persona segnalante anche il successivo esito finale dell'istruttoria della segnalazione (archiviazione o accertamento della fondatezza della segnalazione con trasmissione agli organi competenti).

Il gestore della segnalazione conserva evidenze documentali circa le segnalazioni pervenute, l'attività istruttoria espletata e gli esiti della stessa.

### **3.3. Tutele del segnalante**

#### **3.3.1. Riservatezza**

La Società utilizza le segnalazioni per quanto necessario a dare adeguato seguito alle stesse.

L'identità della persona del segnalante o qualsiasi altra informazione da cui si possa evincere la stessa non possono essere rivelate, a soggetti diversi da quelli competenti a ricevere e dar seguito alle segnalazioni.

L'identità del segnalante è protetta nel procedimento penale nei modi e nei limiti previsti dall'art. 329 c.p.p. e, nel procedimento dinanzi alla Corte dei Conti, fino alla chiusura della fase istruttoria.

Nell'ambito del procedimento disciplinare attivato dalla Società contro il segnalato, l'identità della persona del segnalante non può essere rivelata, salvo che la contestazione disciplinare sia fondata, in tutto o in parte, sulla segnalazione e la conoscenza dell'identità della persona segnalante sia indispensabile per la difesa dell'incolpato. In tale frangente, la segnalazione sarà utilizzabile nel procedimento disciplinare solo previo consenso espresso del segnalante alla rivelazione della propria identità. In questo ultimo caso, quindi, viene dato preventivo avviso alla persona segnalante mediante comunicazione scritta delle ragioni che rendono necessaria la rivelazione dei dati riservati.

Se il segnalante non presta il proprio consenso la segnalazione non potrà essere utilizzata nel procedimento disciplinare che, quindi, non potrà essere avviato o proseguito in assenza di elementi ulteriori su cui fondare la contestazione.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                 |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardano, 14 - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b> | <b>P_GSV<br/>Rev.00</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|

Resta ferma in ogni caso, sussistendone i presupposti, la facoltà dell'ente di procedere con la denuncia all'autorità giudiziaria.

La Società, inoltre, garantisce la massima tutela e riservatezza:

- della persona coinvolta;
- della persona comunque menzionata;
- del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione.

sono altresì oggetto di tutela:

- i facilitatori, ossia coloro che assistono il segnalante nel processo di segnalazione;
- le persone del medesimo contesto lavorativo del segnalante e che sono legate ad essi da uno stabile legame affettivo o di parentela entro il quarto grado;
- i colleghi di lavoro della persona segnalante che hanno con detta persona un rapporto abituale e corrente;
- gli enti di proprietà della persona segnalante nonché enti presso i quali il segnalante lavora;
- il segnalante anonimo se, successivamente, sia stato identificato ed abbia subito ritorsioni.

### **3.3.2. Divieto atti di ritorsione**

È espressamente vietata ogni forma di ritorsione nei confronti del segnalante, intesa come qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, che si verifichi nel contesto lavorativo e che determini – in via diretta o indiretta – un danno ingiusto ai soggetti tutelati (segnalante, facilitatori e altri soggetti assimilati al segnalante, meglio indicati al punto che precede), per motivi collegati – direttamente o indirettamente, alla segnalazione.

Gli atti ritorsivi adottati in violazione di tale divieto sono nulli.

La stessa tutela si applica anche nei confronti dei facilitatori e degli altri soggetti assimilati al segnalante, già citati (es. colleghi di lavoro). L'ANAC è l'autorità preposta a ricevere dal segnalante e gestire le comunicazioni su presunte ritorsioni dallo stesso subite

Costituiscono ritorsioni (a titolo esemplificativo ma non esaustivo, ex art. 17 c. 4 D. Lgs. 24/2023):

- a) il licenziamento, la sospensione o misure equivalenti;
- b) la retrocessione di grado o la mancata promozione;
- c) il mutamento di funzioni, il cambiamento del luogo di lavoro, la riduzione dello stipendio, la modifica dell'orario di lavoro;
- d) la sospensione della formazione o qualsiasi restrizione dell'accesso alla stessa;
- e) le note di merito negative o le referenze negative;
- f) l'adozione di misure disciplinari o di altra sanzione, anche pecuniaria;
- g) la coercizione, l'intimidazione, le molestie o l'ostracismo;
- h) la discriminazione o comunque il trattamento sfavorevole;

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Barbanon, 14 - 05018 ORVETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

- i) la mancata conversione di un contratto di lavoro a termine in un contratto di lavoro a tempo indeterminato, laddove il lavoratore avesse una legittima aspettativa a detta conversione;
- l) il mancato rinnovo o la risoluzione anticipata di un contratto di lavoro a termine;
- m) i danni, anche alla reputazione della persona, in particolare sui social media, o i pregiudizi economici o finanziari, comprese la perdita di opportunità economiche e la perdita di redditi;
- n) l'inserimento in elenchi impropri sulla base di un accordo settoriale o industriale formale o informale, che può comportare l'impossibilità per la persona di trovare un'occupazione nel settore o nell'industria in futuro;
- o) la conclusione anticipata o l'annullamento del contratto di fornitura di beni o servizi;
- p) l'annullamento di una licenza o di un permesso;
- q) la richiesta di sottoposizione ad accertamenti psichiatrici o medici.

Le eventuali ritorsioni subite possono essere comunicate all'ANAC che può avvalersi dell'Ispettorato della funzione pubblica o dell'Ispettorato nazionale del lavoro, per i provvedimenti di propria competenza.

Le persone che siano state licenziate a causa della segnalazione, della divulgazione pubblica o della denuncia all'autorità giudiziaria o contabile hanno diritto a essere reintegrate nel posto di lavoro, ai sensi dell'articolo 18 della legge 20 maggio 1970, n. 300 o dell'articolo 2 del decreto legislativo 4 marzo 2015, n. 23, in ragione della specifica disciplina applicabile al lavoratore.

Compete all'Autorità giudiziaria (giudice ordinario) adottare tutte le misure, anche provvisorie, necessarie ad assicurare la tutela alla situazione giuridica soggettiva azionata, ivi compresi il risarcimento del danno, la reintegrazione nel posto di lavoro, l'ordine di cessazione della condotta posta in essere in violazione del divieto di ritorsioni e la dichiarazione di nullità degli atti adottati.

### **3.3.2.1. Condizioni per la protezione del segnalante**

Le misure di protezione sopra descritte e previste dal Capo III, del D. Lgs. 24/2023, si applicano al ricorrere delle seguenti condizioni:

- a) al momento della segnalazione o della denuncia all'autorità giudiziaria o contabile o della divulgazione pubblica, la persona segnalante o denunciante aveva fondato motivo di ritenere che le informazioni sulle violazioni segnalate, divulgate pubblicamente o denunciate fossero vere e rientrassero nell'ambito oggettivo di applicazione del regolamento;
- b) la segnalazione, denuncia o divulgazione pubblica è stata effettuata sulla base di quanto previsto, dal Capo II, del D. Lgs. 24/2023.

I motivi che hanno indotto la persona a segnalare o denunciare o divulgare pubblicamente sono irrilevanti ai fini della sua protezione.

Salvo quanto previsto dall'articolo 20 D. Lgs. 24/2023, quando è accertata, anche con sentenza di primo grado, la responsabilità penale della persona segnalante per i reati di diffamazione o di calunnia o comunque per i medesimi reati commessi con la denuncia all'autorità giudiziaria o contabile ovvero la sua responsabilità civile, per lo stesso titolo, nei casi di dolo o colpa grave, le tutele di cui al presente capo non sono garantite e alla persona segnalante o denunciante è irrogata una sanzione disciplinare.

Tali disposizioni si applicano anche nei casi di segnalazione o denuncia all'autorità giudiziaria o contabile o divulgazione pubblica anonime, se la persona segnalante è stata successivamente identificata e ha subito ritorsioni, nonché nei casi di segnalazione presentata alle istituzioni, agli organi e agli organismi competenti dell'Unione europea, in conformità alle condizioni di cui all'articolo.

Le rinunce e le transazioni, integrali o parziali, che hanno per oggetto i diritti e le tutele previsti dal presente Regolamento e, in generale, dal D. Lgs. 24/2023 non sono valide, salvo che siano effettuate nelle forme e nei modi di cui all'articolo 2113, co. 4, del Codice Civile.

### **3.4. Limitazioni della responsabilità del segnalante**

Il Segnalante non sarà chiamato a rispondere né penalmente, né in sede civile e amministrativa:

- di rivelazione e utilizzazione del segreto d'ufficio (art. 326 c.p.);
- di rivelazione del segreto professionale (art. 622 c.p.);
- di rivelazione dei segreti scientifici e industriali (art. 623 c.p.);
- di violazione del dovere di fedeltà e di lealtà (art. 2105 c.c.);
- di violazione delle disposizioni relative alla tutela del diritto d'autore;
- di violazione delle disposizioni relative alla protezione dei dati personali;
- di rivelazione o diffusione di informazioni sulle violazioni che offendono la reputazione della persona coinvolta.

A condizione, tuttavia:

- che al momento della rivelazione o della diffusione vi siano fondati motivi per ritenere che le informazioni siano necessarie per svelare la violazione oggetto di segnalazione;
- che la segnalazione sia effettuata nel rispetto delle condizioni previste per beneficiare della tutela contro le ritorsioni (fondati motivi per ritenere veritieri i fatti segnalati, la violazione sia tra quelle segnalabili e siano rispettate le modalità e le condizioni di accesso alla segnalazione).

Non è esclusa, invece la responsabilità per condotte che:

- non siano collegate alla segnalazione;
- non siano strettamente necessarie a rivelare la violazione;
- configurino un'acquisizione di informazioni o l'accesso a documenti in modo illecito.

## **4. SEGNALAZIONE ESTERNA**

Il segnalante può effettuare una segnalazione esterna all'ANAC qualora, al momento della presentazione, ricorra una delle seguenti condizioni:

- a) il canale di segnalazione interna di cui sopra non è attivo o, anche se attivato, non è conforme a quanto previsto dall'art. 4, del D. Lgs. 24/2023;

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardonecchia - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 0005263055 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

- b) la persona segnalante ha già effettuato una segnalazione interna e la stessa non ha avuto alcun seguito;
- c) la persona segnalante ha fondato motivo di ritenere che, se effettuasse una segnalazione interna, alla stessa non sarebbe dato efficace seguito ovvero che la stessa segnalazione possa determinare il rischio di ritorsione;
- d) la persona segnalante ha fondato motivo di ritenere che la violazione possa costituire un pericolo imminente o palese per il pubblico interesse.

La segnalazione esterna viene acquisita da ANAC mediante i canali appositamente predisposti:

- e) Piattaforma informatica. Nel sito istituzionale di ANAC, cliccando il link alla pagina dedicata, si accede al servizio dedicato al “*whistleblowing*” (<https://whistleblowing.anticorruzione.it/#/>);
- f) Segnalazioni orali, attraverso servizio telefonico con operatore (cui consegue l’inserimento della registrazione in piattaforma);
- g) Incontri diretti fissati entro un termine ragionevole, cui consegue l’inserimento della segnalazione nella piattaforma.

Al segnalante viene inviato un avviso di ricevimento entro sette giorni dalla ricezione della segnalazione (salvo esplicita richiesta contraria del segnalante ovvero salvo il caso in cui l’ANAC ritenga che l’avviso pregiudicherebbe la protezione della riservatezza dell’identità del segnalante).

A seguito di ciò viene verificata la sussistenza di almeno una delle condizioni previste per l’effettuazione della segnalazione esterna. All’esito di tale vaglio preliminare, laddove non ricorra alcuna delle suddette condizioni, la segnalazione viene archiviata poiché improcedibile. Diversamente, si procede a valutare la sussistenza dei requisiti di ammissibilità.

Entro tre mesi (sei mesi se ricorrono giustificate e motivate ragioni) dalla data dell’avviso di ricevimento o, in mancanza di tale avviso, entro tre mesi dalla scadenza del termine dei sette giorni dalla presentazione della segnalazione, l’ANAC fornisce riscontro al segnalante.

Per maggiori dettagli in merito alle modalità operative e di gestione delle segnalazioni, si vedano le Linee Guida pubblicate sul sito internet di ANAC.

## **5. DIVULGAZIONE PUBBLICA**

Il segnalante può ricorrere a divulgazione pubblica a mezzo stampa o *media, social media* quando:

- 1) ad una segnalazione interna a cui l’amministrazione/ente non abbia dato riscontro nei termini previsti abbia fatto seguito una segnalazione esterna ad ANAC la quale, a sua volta, non ha fornito riscontro al segnalante entro termini ragionevoli;
- 2) la persona ha già effettuato direttamente una segnalazione esterna ad ANAC la quale, tuttavia, non ha dato riscontro al segnalante in merito alle misure previste o adottate per dare seguito alla segnalazione entro termini ragionevoli;
- 3) la persona effettua direttamente una divulgazione pubblica in quanto ha fondato motivo, di ritenere, ragionevolmente, sulla base di circostanze concrete e quindi, non su semplici illazioni, che la violazione possa rappresentare un pericolo imminente o palese per il pubblico interesse;

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI S.r.l.<br/>Località Bardonecchia 14 - 05018 ORVIETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005263055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

4) la persona effettua direttamente una divulgazione pubblica poiché ha fondati motivi di ritenere che la segnalazione esterna possa comportare il rischio di ritorsioni oppure possa non avere efficace seguito.

Restano ferme le norme sul segreto professionale degli esercenti la professione giornalistica, con riferimento alla fonte della notizia.

## **6. CONSERVAZIONE E ACCESSO ALLA DOCUMENTAZIONE**

### **Tracciabilità, Conservazione e Trattamento Dati**

I soggetti coinvolti garantiscono la tracciabilità e l'archiviazione (cartacea ed elettronica) di ogni fase della segnalazione, assicurando integrità, reperibilità e elevati standard di sicurezza.

### **Trattamento dei Dati Personali**

**I.G.C. Costruzioni S.r.l.**, in qualità di titolare del trattamento, gestisce i dati nel pieno rispetto del **Reg. UE 2016/679 (GDPR)**, del **D. Lgs. 196/2003** e del **D. Lgs. 24/2023**, fornendo l'informativa ai sensi degli **artt. 13 e 14 GDPR** (All. 3).

Il trattamento osserva i principi di:

- **Trasparenza:** art. 5(1)(a) GDPR; art. 13(4) D. Lgs. 24/2023.
- **Limitazione delle finalità:** art. 5(1)(b) GDPR; art. 12(1) D. Lgs. 24/2023.
- **Minimizzazione dei dati:** art. 5(1)(c) GDPR; art. 13(2) D. Lgs. 24/2023 (i dati non pertinenti sono esclusi o immediatamente eliminati).
- **Limitazione della conservazione:** art. 5(1)(e) GDPR; art. 14(1) D. Lgs. 24/2023 (conservazione massima di 5 anni dalla comunicazione dell'esito finale).
- **Integrità e riservatezza:** art. 5(1)(f) GDPR; artt. 4(1) e 13(6) D. Lgs. 24/2023.

### **Gestione delle Segnalazioni Orali**

Le segnalazioni orali — effettuate tramite linea telefonica, sistemi di messaggistica vocale o incontri in presenza con il Referente aziendale — sono documentate previa acquisizione del consenso del segnalante.

- **Segnalazioni registrate:** Se la linea o il sistema sono registrati, il personale addetto archivia il file audio su un dispositivo idoneo. Qualora si preferisca la trascrizione, questa viene sottoposta al segnalante per la verifica, l'eventuale rettifica e la sottoscrizione, garantendo al medesimo il rilascio di una copia (All. 3 e 4).
- **Segnalazioni non registrate:** In assenza di registrazione, il personale redige un resoconto dettagliato della conversazione. Anche in questo caso, il documento viene verificato, rettificato e sottoscritto dal segnalante, a cui viene consegnata una copia conforme (All. 3).
- **Incontri in presenza:** Analogamente, le segnalazioni rese durante un incontro con il Referente aziendale (o suo sostituto) sono documentate tramite registrazione o, in alternativa, mediante verbale. Quest'ultimo deve essere verificato e sottoscritto dal segnalante, che ne riceve contestuale copia (All. 3 e 4).

## **7. SISTEMA SANZIONATORIO**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>I.G.C.</b><br/>IMPRESA GENERALE COSTRUZIONI s.r.l.<br/>Località Bardonecchia - 05018 ORVETO (TR) C.C.I.A.A. Terni REA n° 36751/0005363055<br/>C.F. e P.IVA: 00052630555 mail: impresageneralecostruzioni@gmail.com</p> | <p align="center"><b>GESTIONE DELLE SEGNALAZIONI AI SENSI<br/>DEL D. LGS. N. 24 DEL 2023<br/>(WHISTLEBLOWING)</b></p> | <p align="center"><b>P_GSV<br/>Rev.00</b></p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

L'inosservanza delle disposizioni contenute nella presente procedura comporta l'applicazione delle misure sanzionatorie così come previste nel Sistema Disciplinare di cui al Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231 del 2001 adottato dalla Società.

In particolare, vengono sanzionate le seguenti condotte:

- **Atti di ritorsione:** qualsiasi comportamento, atto o minaccia (anche solo tentata) compiuti verso chi ha fatto una segnalazione e che provochi, direttamente o indirettamente, un danno ingiusto a lui o alle altre persone tutelate.
- **Mancata gestione del sistema:** non attivare i canali di segnalazione, non adottare le procedure previste dalla legge o non verificare/analizzare le segnalazioni ricevute.
- **Ostruzionismo:** mettere in atto azioni o comportamenti che ostacolano, o tentano di impedire, la presentazione di una segnalazione.
- **Violazione della riservatezza:** non proteggere l'identità del segnalante o degli altri soggetti coinvolti.

#### **Casi particolari (Responsabilità del segnalante)**

Le sanzioni disciplinari si applicano anche a chi fa la segnalazione se quest'ultimo viene ritenuto responsabile di **calunnia o diffamazione**.

Questo accade se:

- È intervenuta una condanna penale (anche solo in primo grado) o una condanna in sede civile.
- Viene dimostrato che il segnalante ha agito con **dolo** (volontà di arrecare danno) o **colpa grave** (negligenza grave) nel denunciare fatti falsi.

Fermi restando gli altri profili di responsabilità, l'ANAC applica al responsabile le seguenti sanzioni amministrative pecuniarie (art. 21 D. Lgs. 24/2023):

- a) da 10.000 a 50.000 euro quando accerta che sono state commesse ritorsioni o quando accerta che la segnalazione è stata ostacolata o che si è tentato di ostacolarla o che è stato violato l'obbligo di riservatezza di cui all'articolo 12;
- b) da 10.000 a 50.000 euro quando accerta che non sono stati istituiti canali di segnalazione, che non sono state adottate procedure per l'effettuazione e la gestione delle segnalazioni ovvero che l'adozione di tali procedure non è conforme a quelle di cui agli articoli 4 e 5, nonché quando accerta che non è stata svolta l'attività di verifica e analisi delle segnalazioni ricevute;
- c) da 500 a 2.500 euro, nel caso di cui all'articolo 16, comma 3, salvo che la persona segnalante sia stata condannata, anche in primo grado, per i reati di diffamazione o di calunnia o comunque per i medesimi reati commessi con la denuncia all'autorità giudiziaria o contabile.